



**INTERNATIONAL CENTER FOR NOT-FOR-PROFIT LAW, LLC (ICNL, LLC) KYRGYZ REPUBLIC**

1126 16th Street, NW, Suite 400 Washington, DC 20036 USA

Tel: (202) 452-8600 Fax: (202) 452-8555 E-mail: [infoicnl@icnl.org](mailto:infoicnl@icnl.org)

Кыргызстан, 720040, Бишкек ул. Абдрахманова 204, 4-й этаж

Tel: (312) 664-636 Факс: (312) 620-830 E-mail: [NIldrisov@icnlalliance.kg](mailto:NIldrisov@icnlalliance.kg)

---

## **Налогообложение некоммерческих организаций в соответствии с новым Налоговым кодексом**

1 января 2009 года вступит в силу новый Налоговый кодекс Кыргызской Республики. Новый Налоговый кодекс предусматривает ряд существенных новшеств в налоговой структуре:

- количество налогов уменьшится с 16 до 8, в том числе, три косвенных налога (1) налог за пользование автомобильными дорогами, (2) отчисления в фонд предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и (3) налог за оказание платных услуг населению, будут объединены в один косвенный налог, - налог с продаж (от 2% до 4%);
- ставка налога на добавленную стоимость (НДС) уменьшится с 20% до 12%,
- будет введен новый налог – налог на имущество.

В целом, новый Налоговый кодекс значительно уменьшает налоговое бремя для всех налогоплательщиков, включая некоммерческие организации (НКО). Новый Налоговый кодекс вносит ряд изменений в режим налогообложения НКО. Эти изменения можно разделить на две категории:

- 1) положения для применения ко всем НКО; и
- 2) положения для применения к тем НКО, которые будут осуществлять свою деятельность в качестве благотворительных организаций.

Улучшения в налоговом режиме особенно значительны для благотворительных организаций и включают в себя:

- (1) Освобождение благотворительных организаций от нескольких налогов (налога на прибыль от всех видов доходов (включая доходов от предпринимательской деятельности), НДС и налога с продаж);
- (2) Увеличение размера вычета благотворительных пожертвований из налогооблагаемой базы юридических лиц с 5 до 10 процентов;
- (3) Отмена процедуры сертификации, которая в настоящее время применяется для получения статуса благотворительной организации и права на соответствующие налоговые льготы. Теперь все организации, отвечающие требованиям, предусмотренным в новом Налоговом кодексе и Законе КР «О меценатстве и благотворительной деятельности» автоматически будут получать статус благотворительной организации и право на налоговые льготы.

Новый Налоговый Кодекс значительно улучшит прогресс в устойчивости НКО, создавая условия для увеличения предоставляемых НКО социальных услуг, и способствует развитию благотворительности. Сейчас, очень важно обучить НКО и налоговые органы новым положениям и помочь с их реализацией в последовательной, не запрещающей манере. Эта статья содержит краткий обзор наиболее важных положений нового Налогового кодекса, которые должны знать НКО и их сторонники для того, чтобы использовать их в своей деятельности.

## Налогообложение НКО

### *Налог на прибыль*

НКО является плательщиком налога на прибыль как юридическое лицо, однако доходы, полученные из ряда источников, освобождены от уплаты этого налога. Новый Налоговый кодекс сохранил в себе ранее существовавшие освобождения по налогу на прибыль по таким доходам НКО как *гранты, гуманитарная помощь, пожертвования, членские и вступительные взносы*. Однако, если НКО будет получать прибыль из иных источников (например, от осуществления продаж товаров и услуг, или в виде инвестиционного дохода, включая пассивный инвестиционный доход), - она будет платить налог на прибыль, также как и все остальные субъекты.

### *Налог на добавленную стоимость (НДС)*

НКО имеет право выбора регистрироваться или не регистрироваться в качестве плательщика НДС, если объем облагаемых поставок, осуществляемых НКО, не превышает в течение 12 последовательных месяцев регистрационного порога по НДС (сегодня это 4 млн. сомов). Однако, если объем поставок за указанный период превышает регистрационный порог по НДС, то НКО является плательщиком НДС и обязана зарегистрироваться в качестве плательщика НДС.

Новый Налоговый кодекс не освобождает НКО полностью от НДС, а предусматривает освобождения при осуществлении конкретных видов деятельности. Например, согласно статье 252 нового Налогового кодекса «Поставки, осуществляемые некоммерческой организацией за оплату, не превышающую расходы на осуществление этих поставок, являются освобожденными от НДС, если это поставки:

- 1) для социального обеспечения и защиты детей или малообеспеченных граждан преклонного возраста;
- 2) в сфере образования, медицины, науки, культуры и спорта».

### *Земельный налог и налог на имущество*

Налог на имущество является новым налогом и включает в себя налог на недвижимое имущество и налог на автотранспорт. Этот налог должен быть разграничен от земельного налога, который был перенесен без изменений из старого Налогового кодекса и применяется только в отношении земельных участков. В соответствии со статьей 343 нового Налогового кодекса, только *земли организаций инвалидов, участников войны и приравненных к ним лиц и земли общества слепых и глухих* будут освобождены от земельного налога. Земля НКО, которая не подпадает под освобожденные категории земель, облагаются налогом на землю в общем порядке.

НКО являются плательщиками нового налога на имущество, которым облагается стоимость любого недвижимого имущества по ставкам установленным дифференцированно в зависимости от года постройки, вида строительных материалов из которого построено недвижимое имущество (кирпич, бетон и т.п.), места расположения недвижимого имущества, как в пределах страны, так и в пределах того или иного города.

### *Другие налоги*

НКО и их сотрудники подлежат налогообложению по всем другим налогам, предусмотренным в новом Налоговом кодексе в общеустановленном порядке. Кроме перечисленных выше освобождений, НКО не являющиеся благотворительными организациями, являются плательщиками налога на прибыль, а также обязаны зарегистрироваться в качестве плательщика НДС, если объем облагаемых поставок достигает регистрационного порога. Работники НКО должны уплачивать подоходный налог со своих заработных плат. НКО также

не освобождаются от уплаты налога с продаж и, как было отмечено выше, нового налога на имущество.

### **Налогообложение благотворительных организаций**

Новый Налоговый кодекс предусматривает значительные налоговые льготы для благотворительных организаций. **Благотворительная организация** определяется как некоммерческая организация, которая имеет нижеследующие характеристики:

а) организация, созданная и осуществляющая благотворительную деятельность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о некоммерческих организациях и благотворительной деятельности;

б) организация, не занимающаяся осуществлением деятельности по производству и/или реализации подакцизных товаров и ведению игорного бизнеса; и

в) организация, не участвующая в поддержке политических партий или выборных кампаний<sup>1</sup>.

Важно, что новый Налоговый кодекс отменяет процедуру, установленную в старом кодексе, согласно которой НКО приобретали право на налоговые льготы, предусмотренные для благотворительных организаций, только после получения письменного документа налоговых органов, где должно было содержаться подтверждение на эти льготы. Сейчас, НКО, отвечающие требованиям нового Налогового Кодекса и Закона «О меценатстве и благотворительной деятельности», автоматически приобретают права на налоговые льготы для благотворительных организаций.

Благотворительные организации освобождаются от уплаты следующих налогов:

(1) налога на прибыль

В дополнение к тем видам доходов, по которым от уплаты налога на прибыль освобождены все НКО (грант, гуманитарная помощь, пожертвование, членские и вступительные взносы), благотворительные организации освобождены от уплаты налога на прибыль по всем видам доходов, включая доходов, полученных от продажи товаров и услуг, выручки, полученной от мероприятий по фандрайзингу (например, проведения благотворительного бала) и от внереализационных операций (например, арендной платы или инвестиционных доходов)<sup>2</sup>. Однако, необходимо отметить, что благотворительная организация имеет право на осуществление предпринимательской деятельности только для достижения целей ради которых она создана и только такой предпринимательской деятельностью, которая соответствует этим целям.

(2) НДС, если поставки осуществлены в благотворительных целях

Новый Налоговый кодекс не содержит разъяснений того, что означают слова «поставки в благотворительных целях». Однако если учесть, что в статье 1 Закона «О меценатстве и благотворительной деятельности» перечислены цели, для достижения которых могут быть созданы благотворительные организации, эти цели должны учитываться при толковании «поставок в благотворительных целях». Также, в последующих в подзаконных актах, которые будут разработаны и приняты в целях исполнения нового Налогового кодекса, должно быть разъяснено - что означают слова «поставки в благотворительных целях».

(3) налога с продаж.

---

<sup>1</sup> Пункт 2 статьи 153 нового Налогового кодекса.

<sup>2</sup> Статья 7 Закона «О меценатстве и благотворительной деятельности»

В дополнение к вышеперечисленным налоговым освобождениям, новый Налоговый кодекс стремится к стимулированию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей к поддержке благотворительных организаций. Новый налоговый кодекс содержит норму, где говорится о том, что «денежные средства и имущество, переданные благотворительным организациям, а также организациям культуры и спорта вне зависимости от форм собственности в течение налогового года в размере, не превышающем **10 процентов** налогооблагаемого дохода налогоплательщика, при условии, что эти активы не используются в пользу налогоплательщика, их передавшего, подлежат вычету из совокупного годового дохода»<sup>3</sup>. По сравнению со старым Налоговым кодексом размер вычета в новом кодексе был увеличен в два раза с 5% до 10%.

### Заключение

Налоговый режим для НКО в Кыргызстане еще далек от идеального и имеет существенные недостатки. Новый Налоговый кодекс не предусматривает вычетов с налогооблагаемого дохода граждан (которые не являются индивидуальными предпринимателями) по пожертвования в пользу благотворительных организаций. Новый Налоговый кодекс также не предусматривает освобождение благотворительных организаций от земельного налога и не освобождает НКО от нового налога на имущество, который станет существенным бременем для некоммерческих, в том числе благотворительных, организаций. Есть множество направлений, над которыми следует работать в целях приближения условий налогообложения НКО в Кыргызстане к международным стандартам.

Однако, следует признать, что новый Налоговый кодекс устанавливает более благоприятный налоговый режим для НКО, чем существующий Налоговый кодекс, особенно для тех НКО, которые будут осуществлять свою деятельность как благотворительные организации. Это существенный прорыв, который должен принести пользу НКО, которые осуществляют свою деятельность в целях улучшения социальных условий в Кыргызстане.

---

<sup>3</sup> Статья 208 нового Налогового Кодекса